



**คล้ายข้อสงสัย**

**ภาษี e-Service**



**กรมสรรพากร**  
เต็มใจ เต็มใจ ให้ประชาชน



**RD INTELLIGENCE CENTER 1161**



## ภาษี e-service คืออะไร ทำไมต้องจัดเก็บ

**A** : ภาษี e-Service ไม่ใช่ภาษีประเภทใหม่ แต่คือภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) ที่จัดเก็บจากการใช้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-Service) จากต่างประเทศ เนื่องจากเทคโนโลยีในยุคดิจิทัลที่ทำให้การให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์เกิดขึ้นได้อย่างไร้พรมแดน โดยผู้ใช้ในประเทศไทยสามารถเข้าถึงบริการจากต่างประเทศผ่านอินเทอร์เน็ตได้โดยง่าย สะดวกและรวดเร็ว

เดิมกฎหมายกำหนดให้ผู้ใช้บริการในประเทศไทยทั้งผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT และผู้ที่ไม่จดทะเบียน VAT เมื่อจ่ายเงินค่าบริการ มีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม จากการให้บริการจากต่างประเทศดังกล่าว อย่างไรก็ตาม ประชาชนทั่วไป ซึ่งไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT มีการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มในส่วนนี้อย่างจำกัด

### ผลที่เกิด

สร้างความไม่เป็นธรรมในภาระภาษีมูลค่าเพิ่มจากการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์จากในประเทศและต่างประเทศ และสร้างความไม่เท่าเทียมในการแข่งขันระหว่างผู้ประกอบการไทยที่มีต้นทุนของภาษีมูลค่าเพิ่ม แต่ผู้ประกอบการต่างประเทศที่ไม่มี

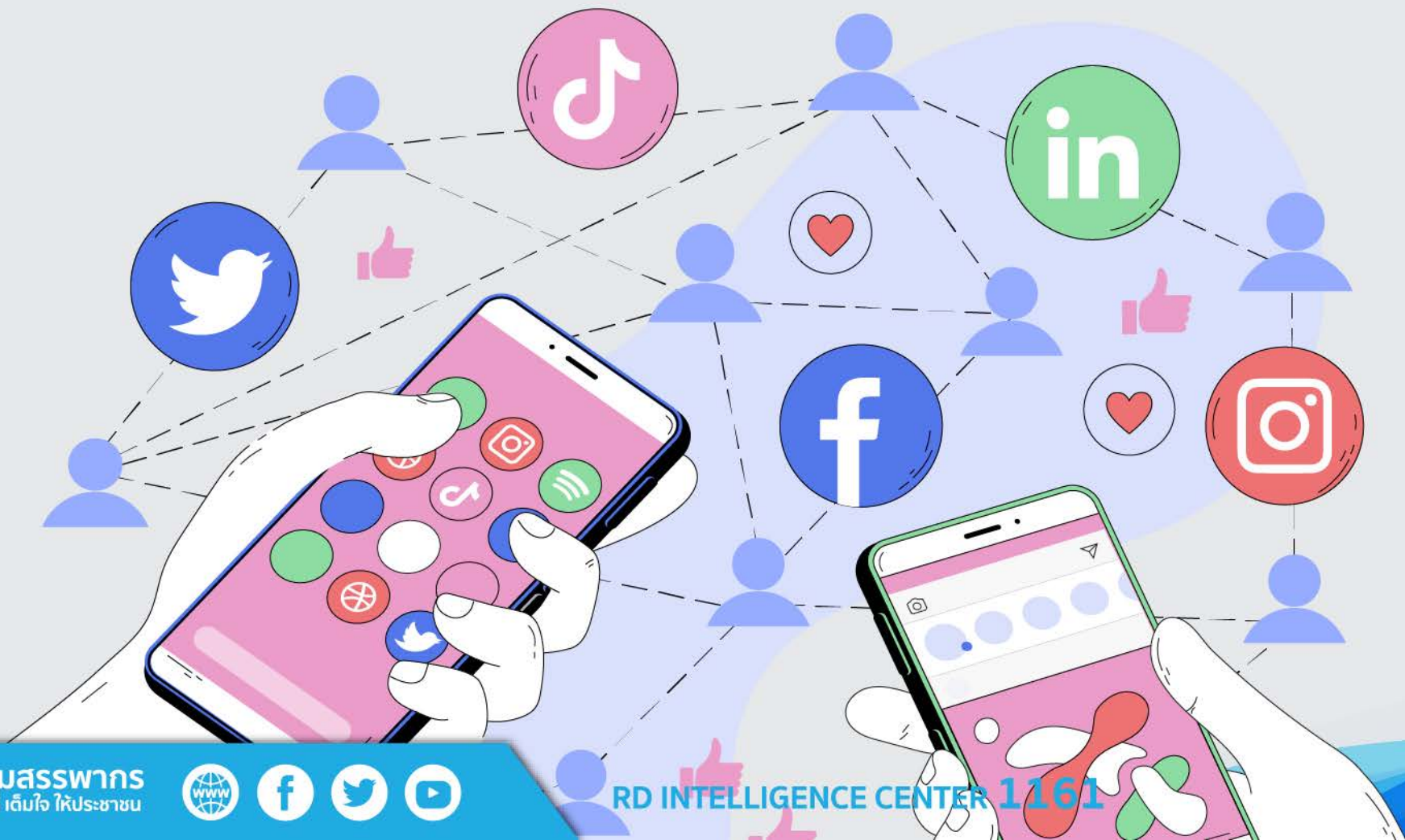
### ทางออก

กฎหมาย e-Service จึงถูกเสนอเพื่อแก้ไขปัญหาดังกล่าว โดยกำหนดให้ผู้ประกอบการหรือแพลตฟอร์มต่างประเทศที่มีรายรับจากการให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์แก่ผู้ใช้บริการที่ไม่ได้จดทะเบียน VAT ในไทยเกินกว่า 1.8 ล้านบาทในรอบระยะเวลาบัญชี ให้ยื่นคำขอจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มและมีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มจากการให้บริการ e-Service แทนผู้ใช้บริการที่ไม่ได้จดทะเบียน VAT



## ภาษี e-Service มีผลใช้บังคับเมื่อไหร่?

**A :** ผู้ประกอบการหรือแพลตฟอร์มต่างประเทศที่มีรายได้จากการให้บริการ e-Service ในไทยถึงเกณฑ์ 1.8 ล้านบาท มีหน้าที่ต้องมาจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มในประเทศไทยตั้งแต่วันที่ 1 กันยายน 2564 (ทั้งนี้ กรมสรรพากรได้เปิดให้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มล่วงหน้าตั้งแต่วันที่ 16 สิงหาคม 2564)





## ภาษี e-Service ส่งผลกับผู้ใช้บริการในประเทศไทยอย่างไรบ้าง?

**A** : ในสาระสำคัญของกฎหมาย e-Service เป็นการเปลี่ยนหน้าที่ในการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม กรณีการใช้บริการ e-Service จากผู้ให้บริการต่างประเทศ

จากเดิมผู้จ่ายค่าบริการเป็นผู้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มในทุกกรณี เปลี่ยนเป็นให้ผู้ประกอบการต่างประเทศเป็นผู้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ในกรณีที่ผู้ใช้บริการไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม โดยมีรายละเอียดของผู้ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

1. ผู้ประกอบการ e-Service จากต่างประเทศ : มีหน้าที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม เสียภาษีมูลค่าเพิ่มจากการให้บริการ e-Service และนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้แก่กรมสรรพากรทุกเดือน ด้วยแบบ P.P.30.9

2. ผู้ใช้บริการในประเทศไทย สามารถแบ่งได้เป็น

2.1 ผู้ใช้บริการซึ่งเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT :  
ไม่ได้รับผลกระทบจากกฎหมายนี้ กล่าวคือผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT ที่ใช้บริการ e-Service จากต่างประเทศยังคงมีหน้าที่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม จากการใช้บริการดังกล่าวให้แก่กรมสรรพากรด้วยแบบ ภ.พ.36 และสามารถนำไปใช้เป็นภาษีซื้อได้เช่นเดิม

\*\* (ผู้ประกอบการต่างประเทศจะไม่เรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากผู้ใช้บริการกลุ่มนี้)

2.2 ผู้ใช้บริการซึ่งไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT :  
จากเดิมที่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มเอง เปลี่ยนเป็นหน้าที่ของ ผู้ประกอบการ e-Service จากต่างประเทศเป็นผู้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มให้

2.3 ผู้ใช้บริการที่เป็นประชาชน :  
จากเดิมที่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มเอง เปลี่ยนเป็นหน้าที่ของ ผู้ประกอบการ e-Service จากต่างประเทศเป็นผู้นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มให้แทน

เพิ่มเติม

## การนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมาย e-Service

สถานะผู้ให้บริการ	เมื่อใช้บริการ e-Service จากต่างประเทศ	
	เดิม	กฎหมาย e-Service
ผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT	<p>ผู้ให้บริการนำส่ง VAT ด้วยแบบ ภ.พ.36</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• นำ VAT ไปใช้เป็นภาษีซื้อได้</li> <li>• ค่าบริการที่เกี่ยวข้องกับกิจการนำไปหักเป็นค่าใช้จ่ายได้</li> </ul>	<p>ผู้ให้บริการนำส่ง VAT ด้วยแบบ ภ.พ.36</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• นำ VAT ไปใช้เป็นภาษีซื้อได้</li> <li>• ค่าบริการที่เกี่ยวข้องกับกิจการนำไปหักเป็นค่าใช้จ่ายได้</li> </ul>
ผู้ประกอบการไม่จดทะเบียน VAT และประชาชน	<p>ผู้ให้บริการนำส่ง VAT ด้วยแบบ ภ.พ.36</p>	<p>ผู้ประกอบการต่างประเทศ นำส่ง VAT แทน</p>



Q:

จริงหรือ? กฎหมาย e-Service จะทำให้ผู้ใช้บริการต้องเสีย VAT เพิ่มขึ้นและค่าบริการจะแพงขึ้นหรือไม่?

A

● กฎหมาย e-Service ไม่ได้ทำให้ผู้ใช้บริการในไทยมีภาระภาษีเพิ่มขึ้น เนื่องจากเดิมกฎหมายกำหนดให้ผู้ใช้บริการในไทยไม่ว่าจะเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT หรือผู้ที่ไม่จดทะเบียน VAT ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มจากการใช้บริการจากต่างประเทศอยู่แล้ว กฎหมาย e-Service จะช่วยให้ผู้ใช้บริการที่เป็นประชาชนทั่วไป (ที่ไม่ได้จดทะเบียน VAT) ไม่มีหน้าที่ต้องยื่นแบบฯ และนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่กรมสรรพากรอีกต่อไป โดยให้ผู้ประกอบการต่างประเทศทำหน้าที่ยื่นแบบฯ และชำระภาษีมูลค่าเพิ่มแทนผู้ใช้บริการ สำหรับค่าบริการจะแพงขึ้นหรือไม่ขึ้นขึ้นอยู่กับกลไกของตลาด และนโยบายในการกำหนดราคาของผู้ประกอบการต่างประเทศว่าจะผลักภาระภาษีมูลค่าเพิ่มให้แก่ผู้ใช้บริการหรือไม่ ซึ่งผลการศึกษาใน 60 ประเทศที่จัดเก็บพบว่า มีทั้งผลักและไม่ผลักภาระ อย่างไรก็ตาม ภาษีที่จัดเก็บจากการใช้บริการดังกล่าวจะเป็นรายได้อีกทางหนึ่งให้กับประเทศไทยต่อไป



Q:

บริษัทในไทยที่ใช้บริการ e-Service ต้องเสีย VAT 2 เท่า หรือเสียในอัตราร้อยละ 14 ใช่หรือไม่?

A

● ไม่ใช่ บริษัทที่เป็นผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT ในไทย ยังคงเสียภาษีมูลค่าเพิ่มในอัตราร้อยละ 7 และนำส่งด้วยแบบ ภ.พ. 36 เช่นเดิม โดยผู้ประกอบการ e-Service ต่างประเทศไม่มีสิทธิเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มเพิ่มเติมจากผู้ประกอบการจดทะเบียน VAT ในไทย เนื่องจากกฎหมาย e-Service กำหนดให้ผู้ประกอบการต่างประเทศเรียกเก็บ VAT เฉพาะการให้บริการแก่ผู้ใช้บริการที่ไม่ได้จดทะเบียน VAT



Q:

Platform ต่างประเทศจะรู้ได้อย่างไรว่าผู้ใช้บริการในไทย  
จด VAT หรือไม่?

A

• กฎหมาย e-Service กำหนดให้ผู้ประกอบการต่างประเทศนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม  
จากการให้บริการแก่ผู้ใช้บริการที่ไม่ได้จด VAT เท่านั้น

ผู้ประกอบการต่างประเทศสามารถทราบข้อมูลว่าผู้ใช้บริการในไทยจด VAT หรือไม่  
จากข้อตกลงในสัญญาการให้บริการ หรือผู้ประกอบการต่างประเทศ  
อาจขอข้อมูลเพิ่มเติมจากผู้ให้บริการ เช่น เลขทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม  
เพื่อยืนยันว่าผู้ใช้บริการรายใดเป็นผู้ประกอบการจด VAT บ้าง  
หากผู้ใช้บริการไม่ได้แจ้งเลขทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มให้ผู้ประกอบการต่างประเทศ  
ทราบ ผู้ประกอบการต่างประเทศอาจถือว่าผู้ใช้บริการรายนั้น  
ไม่ใช่ผู้ประกอบการจด VAT และเรียกเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มจากการให้บริการ  
ทางอิเล็กทรอนิกส์ตามกฎหมาย e-Service

Q:

ถ้าบริษัทจด VAT ในไทยใช้บริการ e-Service  
แล้วโดนเรียกเก็บ VAT ต้องทำอย่างไร?

A

• บริษัทจด VAT ในไทยควรแจ้งให้ผู้ประกอบการต่างประเทศทราบว่า  
ตนได้จด VAT และไม่มีหน้าที่ต้องนำส่ง VAT ให้แก่ผู้ประกอบการต่างประเทศ  
(ผู้ประกอบการต่างประเทศก็ไม่มีสิทธิเรียกเก็บ VAT ในกรณีนี้ด้วย)

อย่างไรก็ดี หากบริษัทจด VAT ในไทยถูกผู้ประกอบการต่างประเทศ  
เรียกเก็บ VAT ไปแล้ว บริษัทสามารถติดต่อผู้ประกอบการต่างประเทศ  
เพื่อขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มที่ถูกเรียกเก็บไว้ได้



Q:

ประเทศไทยจะได้ประโยชน์จากกฎหมาย e-Service อย่างไร?

A:

- กฎหมาย e-Service จะสร้างประโยชน์ต่อประเทศ ดังนี้
  - >>> ส่งเสริมความเป็นธรรมในการเสียภาษีและการแข่งขันระหว่างผู้ประกอบการที่ให้บริการทางอิเล็กทรอนิกส์ในประเทศและต่างประเทศ
  - >>> อำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ใช้บริการในไทยที่ไม่ได้เป็นผู้ประกอบการจด VAT ไม่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มจากการใช้บริการ e-Service จากต่างประเทศ
  - >>> ปรับปรุงกฎหมายภาษีของไทยให้มีความเป็นสากล สอดคล้องกับหลักการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มที่นานาประเทศปฏิบัติ
  - >>> อำนวยรายได้ให้ประเทศ โดยคาดว่าจะทำให้จัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มได้เพิ่มขึ้นประมาณปีละ 5,000 ล้านบาท

Q:

ผู้ประกอบการต่างประเทศจะได้ประโยชน์อะไรจากการเสียภาษี e-Service?

A:

● ผู้ประกอบการต่างประเทศอาจไม่ได้รับประโยชน์โดยตรงจากการเสียภาษี e-Service และจะมีภาระในการปฏิบัติหน้าที่ทางภาษีเพิ่มขึ้น

กฎหมาย e-Service นี้เป็นการปรับรูปแบบการจัดเก็บภาษีมูลค่าเพิ่มตามแนวทาง OECD และเป็นแนวทางสากลซึ่งได้ถูกนำไปปรับใช้ในหลายประเทศทั่วโลก เช่น อังกฤษ ออสเตรเลีย แคนาดา นิวซีแลนด์ สิงคโปร์ ญี่ปุ่น เกาหลี จีน มาเลเซีย อินโดนีเซีย และอื่นๆ อีกกว่า 60 ประเทศแล้ว

ดังนั้น ผู้ประกอบการต่างประเทศโดยเฉพาะผู้ประกอบการรายใหญ่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายที่ใช้หลักการเดียวกันนี้ในต่างประเทศอยู่แล้ว

ในระหว่างการเตรียมการบังคับใช้กฎหมาย กรมสรรพากรได้หารือและรับฟังความคิดเห็นจากผู้ประกอบการต่างประเทศอย่างต่อเนื่อง และพบว่าผู้ประกอบการส่วนใหญ่ยินดีและมีความพร้อมที่จะปฏิบัติตามกฎหมาย e-Service ของประเทศไทย และแสดงความตั้งใจที่จะปฏิบัติหน้าที่ให้ถูกต้องตามกฎหมาย







Q:

หากผู้ประกอบการต่างประเทศไม่มาจดทะเบียนหรือเก็บ VAT ไปแล้วไม่มาชำระกรมสรรพากรจะอย่างไร?

A:

• >>> ก่อนที่กฎหมายมีผลใช้บังคับกรมสรรพากรได้เชิญผู้ประกอบการต่างประเศมาหารืออย่างต่อเนื่อง และผู้ประกอบการต่างประเศมีความเต็มใจ และพร้อมที่จะปฏิบัติตามกฎหมาย e-Service ของประเทศไทย

• >>> หากผู้ประกอบการต่างประเทศที่มีหน้าที่ต้องมาจดทะเบียน แต่ไม่ดำเนินการ กรมสรรพากรมีอำนาจประเมินภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลรัษฎากร และผู้ประกอบการดังกล่าวมีความรับผิดชอบในการเสียภาษีเสมือนเป็นผู้ประกอบการจดทะเบียนในประเทศไทย

กรมสรรพากรสามารถใช้กลไกการตรวจสอบโดยการเชิญพบหรือออกหมายไปยังผู้ประกอบการเพื่อตรวจสอบและประเมินเรียกเก็บภาษีหรือออกหมายเรียกพยานผู้เกี่ยวข้อง เช่น สถาบันการเงินต่าง ๆ เพื่อขอข้อมูลการทำธุรกรรมผ่านสถาบันการเงินมาใช้ประกอบการตรวจสอบและประเมินเรียกเก็บภาษี

• >>> กรมสรรพากรจะแสดงรายชื่อของผู้ประกอบการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มผ่านเว็บไซต์ของกรมสรรพากร (ภาษาอังกฤษ)ซึ่งจะทำให้ตรวจสอบรายชื่อผู้ประกอบการที่มาจดทะเบียนแล้วได้

การแสดงรายชื่อดังกล่าวเป็นวิธีที่นานาประเทศใช้และจะก่อให้เกิดมาตรการลงโทษทางสังคม (Social Sanction)แก่ผู้ประกอบการที่ไม่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งผู้ประกอบการต่างประเทศรายใหญ่ให้ความสำคัญกับชื่อเสียงในทางธุรกิจเป็นอย่างมากเพราะจะส่งผลกระทบต่อผลการประกอบธุรกิจ

เพิ่มเติม



กรมสรรพากร  
เต็มใจ เต็มใจ ให้ประชาชน



RD INTELLIGENCE CENTER 1161

กรณีผู้ประกอบการต่างประเทศได้จดทะเบียนแล้วแต่ไม่นำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มให้กรมสรรพากรแยกพิจารณาได้ดังนี้

>>> กรณีผู้ประกอบการต่างประเทศไม่มีทรัพย์สินในประเทศไทย

และมีเจตนาหลีกเลี่ยงภาษี กรมสรรพากรสามารถอาศัยความร่วมมือทางกระบวนการยุติธรรมระหว่างประเทศซึ่งรวมถึงความร่วมมือด้านการต่อต้านการฟอกเงิน เนื่องจากการหลีกเลี่ยงภาษีเป็นความผิดมูลฐานตามกฎหมายป้องกันและปราบปรามการฟอกเงินที่อาจขอความร่วมมือจากต่างประเทศในการบังคับตามกฎหมายได้

>>> กรมสรรพากรอาจขอความร่วมมือกับหน่วยงานจัดเก็บภาษีในต่างประเทศให้ช่วยจัดเก็บภาษีและแลกเปลี่ยนข้อมูลทางภาษี อันจะส่งผลให้กรมสรรพากรมีฐานข้อมูลภาษีสำหรับวิเคราะห์พฤติกรรมและความเสี่ยงทางภาษีของผู้ประกอบการข้ามชาติ ซึ่งจะช่วยให้กรมสรรพากรสามารถติดตามจัดเก็บภาษีจากผู้ประกอบการในต่างประเทศ

>>> กรณีผู้ประกอบการต่างประเทศที่มีทรัพย์สินหรือบัญชีเงินฝากในประเทศไทย กรมสรรพากรสามารถบังคับเอาจากทรัพย์สินหรือบัญชีเงินฝากนั้นได้ตามประมวลรัษฎากร

**Q:** ตรวจสอบรายชื่อธุรกิจต่างชาติที่เข้าจด VAT ตามกฎหมาย e-Service ได้ที่ไหน

**A:** กรมสรรพากรได้ประกาศรายชื่อผู้ประกอบการต่างประเทศที่ได้มาจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามกฎหมาย e-Service บนเว็บไซต์กรมสรรพากร (<https://eservice.rd.go.th/rd-ves-web/search/company> หรือ [www.rd.go.th](http://www.rd.go.th) >> English >> VAT for Electronic Service (VES) >> SEARCH FOR VAT REGISTRANTS >> Non-resident VAT registrants)





หากผู้ใช้บริการในประเทศไทยได้จ่ายค่าบริการ ให้แก่ผู้ประกอบการ e-Service ในต่างประเทศ ซึ่งไม่ได้มาจด VAT ในประเทศไทย ผู้ใช้บริการต้องดำเนินการอย่างไร

**A** • ขอรบายโดยแบ่งเป็น 3 กลุ่มผู้ใช้บริการ ซึ่งจะมีภาระภาษีมูลค่าเพิ่ม ดังนี้

>>> ผู้ใช้บริการในไทยเป็นผู้ประกอบการจด VAT :

ผู้ให้บริการมีหน้าที่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่มจากการใช้บริการดังกล่าว ด้วยแบบ ภ.พ. 36

>>> ผู้ใช้บริการในไทยเป็นผู้ประกอบการที่ไม่ได้จด VAT :

ผู้ให้บริการไม่มีหน้าที่ต้องดำเนินการใด ๆ

(ไม่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม เนื่องจากหน้าที่ในการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นของผู้ประกอบการ e-Service ในต่างประเทศ)

>>> ผู้ใช้บริการในไทยเป็นประชาชนที่ไม่ได้จด VAT :

ผู้ให้บริการไม่มีหน้าที่ต้องดำเนินการใดๆ

(ไม่ต้องนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม เนื่องจากหน้าที่ในการนำส่งภาษีมูลค่าเพิ่ม เป็นของผู้ประกอบการ e-Service ในต่างประเทศ)

ทั้งนี้ หากผู้ใช้บริการในไทยทราบว่าผู้ประกอบการ e-Service ในต่างประเทศ รายใดมีรายได้จากการให้บริการในประเทศไทยเกินกว่า 1.8 ล้านบาท และยังไม่ได้มาจด VAT ในประเทศไทย

โปรดแจ้งให้กรมสรรพากรทราบผ่าน “ระบบแจ้งเบาะแสหลักเลี่ยงภาษี” ที่อยู่บนเว็บไซต์กรมสรรพากร เพื่อกรมสรรพากรจะได้ดำเนินการ ให้ผู้ประกอบการรายนั้น ๆ มาจด VAT ต่อไป

[www.rd.go.th](http://www.rd.go.th)

